



Skatteministeriet

2. december 2024
J.nr. 2024 - 2586

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love. (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 36 af 28. november 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 28. november 2024 fra EY, jf. L 28 - bilag 30.

Svar

EY beder om at få bekræftet, at det danske holdingselskab i følgende eksempel vil være skattefri af udbyttet fra et driftsselskab i Thailand. Driftsselskabet i Thailand er indirekte 100 pct. ejet af et moderselskab i et EU-land gennem et dansk holdingselskab. Det danske holdingselskab har ikke egne medarbejdere, kontorer mv., og det er på forhånd aftalt, at udbyttet fra datterselskabet i Thailand straks skal videreudloddet til EU-moderselskabet. Det bedes lagt til grund for besvarelsen, at alle betingelser for skattefrihed i den nuværende selskabsskattelovs § 13, stk. 1, nr. 2, er opfyldt.

EY mener, at det danske holdingselskab efter en vedtagelse af L 28 bør være skattefri af udbyttet fra driftsselskabet, da der ikke opstår en dansk skattefordel. Der vil således ikke være nogen dansk beskatning, hverken ved det faktiske arrangement, eller hvis EU-moderselskabet havde ejet driftsselskabet direkte. EY henviser til skatteministerens kommentar til Gorrissen & Federspiel og til Kromann Reumert (L 28 – svar på spm 2 og 16), hvor det fremgår, at der skal foretages en vurdering af, om der er omgåelse af den danske beskatning.

Kommentar:

Det kan ikke bekræftes. Det bemærkes, at det forudsættes, at Thailand i eksemplet ville have en kildebeskatning over for det andet EU-land ved direkte ejerskab, der overstiger den kildebeskatning, der pålægges ved udlodningen fra Thailand til det danske selskab, således at der er en skattefordel i forhold til kildelandets beskatning ved at lade udbyttet strømme igennem Danmark.

I lovforslagets § 1, nr. 1, ophæves den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 11. og 12. pkt., som netop imødegår en sådan omgåelse. Reglen i 11. pkt. har således til formål at modvirke, at Danmark bruges som gennemstrømningsland, ved at et udenlandsk selskab (i eksemplet selskabet i EU-landet) indskyder et dansk selskab mellem sig selv og et andet udenlandsk selskab (i eksemplet selskabet i Thailand) med henblik på at kunne kanalisere midler fra dette selskab ud til sig selv gennem Danmark.

Ophævelsen af den nuværende bestemmelse er begrundet med, at der i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, indsættes en betingelse om, at det danske selskab skal være retmæssig ejer af udbyttet. Det fremgår af bemærkningerne til ophævelsen, at denne nye betingelse vil medføre, at det danske selskab i misbrugstilfælde med videreudlodning gennem Danmark vil skulle medregne udbytteudlodningen i den skattepligtige indkomst og beskattes med 22 pct. Der vil derfor ikke være behov for den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 11. og 12. pkt.

Der kan endvidere henvises til høringsskemaet (L 28 – bilag 1), hvor FSR spørger, om hvordan samspillet med videreudlodningsreglen i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 11.-12. pkt., vil være, og om den kan ophæves. Skatteministeriet erklærer sig enig i, at den kan ophæves, da videreudlodningsreglen ikke længere ses at have et selvstændigt indhold.